

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Силин Яков Петрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 16.12.2025 09:12:42
Уникальный программный ключ:
24f866be2aca16484036a8cbb3c509a9531e605f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

01.12.2025 г.
протокол № 5
Зав. кафедрой Шарапова Н.В.

Утверждена
Советом по учебно-методическим
вопросам и качеству образования

16 декабря 2025 г.

протокол № 4
Председатель (подпись) Карх Д.А.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	Судебно-бухгалтерская экспертиза
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	Финансовый и налоговый учет
Форма обучения	очно-заочная
Год набора	2026

Разработана:
Доцент, к.э.н.
Власова И.Е.

Екатеринбург
2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	3
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	3
4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП	3
5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН	11
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	12
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	14
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	17
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	17
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	18
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	19

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы бакалавриата, разработанной в соответствии с ФГОС ВО

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования- бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)
---------	---

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

формирование у студентов знаний по формированию показателей финансовой отчетности, проведения судебно- бухгалтерской экспертизы бухгалтерского отражения операций, правовой подготовки для укрепления законности в осуществлении хозяйственных операций, целью повышения контрольных функций и профилактики экономических правонарушений, разработки предложений, направленных на их устранение

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточная аттестация	Часов					З.е.
	Всего за семестр	Контактная работа .(по уч.зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 6						
Зачет	72	8	4	4	60	2

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

В результате освоения ОПОП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС ВО.

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
расчетно-экономический	

<p>П К - 1 Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>ИД-1.ПК-1 Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за представление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации -Судебную практику по вопросам бухгалтерского учета -Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта) -Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта -Экономику, организацию производства и управления в экономическом субъекте -Методы финансового анализа и финансовых вычислений -Порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи -Современные технологии автоматизированной обработки информации -Отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета -Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета -Правила защиты информации
--	---

<p>П К - 1 Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>ИД-2.ПК-1 Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Определять объем учетных работ, структуру и численность работников бухгалтерской службы, потребность в материально-технических, финансовых и иных ресурсах -Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта -Определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта Оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность Разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота Организовывать делопроизводство в бухгалтерской службе -Планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетный период для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности -Организовывать процесс восстановления бухгалтерского учета -Распределять объем учетных работ между работниками (группами работников) бухгалтерской службы -Планировать сроки, продолжительность и тематику повышения квалификации работников бухгалтерской службы -Контролировать соблюдение сроков и качества выполнения работ по формированию информации в системе бухгалтерского учета -Оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности -Формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета -Составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность при реорганизации или ликвидации юридического лица -Применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем -Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок -Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
--	--

<p>П К - 1 Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>ИД-3.ПК-1 Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Организации и планирование процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета -Координации и контроль процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета -Формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности -Счетной и логической проверки правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности -Формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах -Обеспечения ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности -Обеспечения представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации -Обеспечения необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок -Обеспечения сохранности бухгалтерской (финансовой) отчетности до ее передачи в архив -Организации передачи бухгалтерской (финансовой) отчетности в архив в установленные сроки
<p>аналитический</p>	

<p>ПК-2 Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>ИД-1.ПК-2 Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности -Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; опротиводействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации -Судебную практику по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности -Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни -Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта -Отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности -Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта), международные стандарты аудита -Экономику, организации производства и управления в экономическом субъекте -Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета
--	---

<p>ПК-2 Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>ИД-2.ПК-2 Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта -Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта -Проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности -Осуществлять непрерывный мониторинг соответствия внутреннею контролю целям деятельности экономического субъекта, разрабатывать мероприятия по его совершенствованию -Выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков -Определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта -Распределять полномочия, обязанности и ответственность между работниками за выполнение процедур внутреннего контроля, осуществлять проверку их выполнения -Формировать справочник типовых фактов хозяйственной жизни экономического и использовать его в процессе осуществления внутреннего контроля -Координировать взаимоотношения работников в процессе выполнения ими контрольных процедур с субъектами внутреннего контроля -Проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте -Составлять отчеты о результатах внутреннего контроля -Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой <p>ИД-3.ПК-2 Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Организации и планирования процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта -Проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; проверки качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности -Проверки качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета) -Контроля соблюдения процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности -Подготовки и представления отчетов о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организация их хранения и передачи в архив в установленные сроки
<p>финансовый</p>	

<p>ПК-6 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</p>	<p>ИД-1.ПК-6 Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации -Судебную практика по налогообложению -Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета
---	---

<p>ПК-6 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</p>	<p>ИД-2.ПК-6 Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Распределять между работниками объемы работ по ведению в экономическом субъекте налогового учета и отчетности -Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды -Проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок -Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте -Осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов -Обеспечивать в рабочее время сохранность налоговых расчетов и деклараций и последующую их передачу в архив -Разрабатывать формы налоговых регистров -Оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта -Формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы) -Осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах -Корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах -Анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами -Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
---	--

<p>ПК-6 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</p>	<p>ИД-3.ПК-6 Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте -Организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности -Обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки -Координации процесса ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Контроля ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Обеспечения необходимыми документами при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка соответствующих документов разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок -Организации налогового планирования в экономическом субъекте -Формирования налоговой политики экономического субъекта -Проверки качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета) -Контроля соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности -Обеспечения сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив
---	---

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Часов						
	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч. зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
Семестр 6		68					
Тема 1.	Понятие и сущность судебно-бухгалтерской экспертизы, значение	6,25	0,25			6	
Тема 2.	Правовые основы и структура	6,75	0,25		0,5	6	
Тема 3.	Система и организация бухгалтерского учета (ПК-2,	7	0,5		0,5	6	
Тема 4.	Организация проведения проверок и ревизий (ПК-2,	7	0,5		0,5	6	
Тема 5.	Особенности проверки и исследования документальных записей по учету хозяйственных	7	0,5		0,5	6	

Тема 6.	Экспертное исследование операций стоварно-материальными ценностями	7	0,5		0,5	6	
Тема 7.	Экспертное исследование операций поучету производства, реализации себестоимости	7	0,5		0,5	6	
Тема 8.	Экспертное исследование операций поучету доходов, расходов и формированию финансовых	9	0,5		0,5	8	
Тема 9.	Судебная бухгалтерская экспертиза, права и обязанности эксперта-	11	0,5		0,5	10	

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного ср	Описание оценочного средства	Критериооценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			
Тема с № 1 по № 3	Контрольная работа	Работа включает два варианта и состоит из четырех заданий	Применение полученных знаний для решения задачи оценивается от 50 - 100%
Тема с № 1 по № 9	Реферат	Краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной учебно-исследовательской темы,	Оценивается от 50 до 100 %
Тема № 8	Контрольная работа	Работа включает два задания	Применение полученных знаний для решения задачи оценивается от 50 - 100%
Промежуточная аттестация (Приложение 5)			
6 семестр (За)	Итоговое тестирование	Тесты состоят из двух вариантов и включают по	1 балл - каждый правильный ответ

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ОПОП формируется на основе объединения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущий контроль. Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течение семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин и практик закреплены виды текущего контроля, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента. Если посещения занятий по дисциплине включены в рейтинг, то данный показатель составляет не более 20% от максимального количества баллов по дисциплине.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончании дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончании формирования компетенций.

Порядок перевода рейтинга, предусмотренных системой оценивания, по дисциплине, в пятибалльную систему.

Высокий уровень – 100% - 70% - отлично, хорошо.

Средний уровень – 69% - 50% - удовлетворительно.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответаи т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Содержание лекций

<p>Тема 1. Понятие и сущность судебно- бухгалтерской экспертизы, значение и задачи. (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Предмет судебно- бухгалтерской экспертизы. Сравнение экспертизы, ревизии и налоговой проверки, аудита</p>
<p>Тема 2. Правовые основы и структура судебной экспертизы. (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Правовые основы и основания для производства судебно- бухгалтерской экспертизы</p>
<p>Тема 3. Система и организация бухгалтерского учета (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Использование бухгалтерских документов и материалов инвентаризации и аудита при выявлении и доказывании преступлений</p>
<p>Тема 4. Организация проведения проверок и ревизий (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Методы проведения и объекты исследования судебно- бухгалтерской экспертизы</p>
<p>Тема 5. Особенности проверки и исследования документальных записей по учету хозяйственных операций (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках</p>
<p>Тема 6. Экспертное исследование операций с товарно-материальными ценностями в отдельных отраслях (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Экспертное исследование операций по движению запасов</p>
<p>Тема 7. Экспертное исследование операций по учету производства, реализации себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Экспертное исследование операций по формированию себестоимости продукции (работ, услуг)</p>
<p>Тема 8. Экспертное исследование операций по учету доходов, расходов и формированию финансовых результатов (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>
<p>Тема 9. Судебная бухгалтерская экспертиза, права и обязанности эксперта- бухгалтера (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Ответственность за экономические преступления в РФ. Участие эксперта в суде. Практика применения судебно-бухгалтерской экспертизы</p>

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

<p>Тема 3. Система и организация бухгалтерского учета (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Решение задач по лекционным вопросам</p>
<p>Тема 4. Организация проведения проверок и ревизий (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Решение практических заданий по лекционным вопросам. Документирование результатов выполнения процедур внутреннего аудита с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него</p>
<p>Тема 5. Особенности проверки и исследования документальных записей по учету хозяйственных операций (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Решение практических заданий по лекционным вопросам</p>

<p>Тема 6. Экспертное исследование операций с товарно-материальными ценностями в отдельных отраслях (ПК-2, ПК-6 ПК-1) Решение практических заданий по учету по учету запасов</p>
<p>Тема 7. Экспертное исследование операций по учету производства, реализации себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Решение практических заданий по формированию себестоимости продукции, работ, услуг</p>
<p>Тема 8. Экспертное исследование операций по учету доходов, расходов и формированию финансовых результатов (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Решение практических заданий по формированию доходов, расходов и формированию формбухгалтерской (финансовой) отчетности</p>
<p>Тема 9. Судебная бухгалтерская экспертиза, права и обязанности эксперта- бухгалтера (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Решение практических задач</p>

7.3. Содержание самостоятельной работы

<p>Тема 2. Правовые основы и структура судебной экспертизы. (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Изучение лекционного материала и рекомендованной литературы</p>
<p>Тема 3. Система и организация бухгалтерского учета (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Изучение лекционного материала и рекомендованной литературы. Подготовка к зачету</p>
<p>Тема 4. Организация проведения проверок и ревизий (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Изучение лекционного материала и рекомендованной литературы</p>
<p>Тема 5. Особенности проверки и исследования документальных записей по учету хозяйственных операций (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Изучение лекционного материала и рекомендованной литературы</p>
<p>Тема 6. Экспертное исследование операций с товарно-материальными ценностями в отдельных отраслях (ПК-2, ПК-6 ПК-1) Изучение лекционного материала</p>
<p>Тема 7. Экспертное исследование операций по учету производства, реализации себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Изучение лекционного и практического материала</p>
<p>Тема 8. Экспертное исследование операций по учету доходов, расходов и формированию финансовых результатов (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Изучение лекционного и практического материала</p>
<p>Тема 9. Судебная бухгалтерская экспертиза, права и обязанности эксперта- бухгалтера (ПК-2, ПК-6, ПК-1) Изучение лекционного и практического материала. Подготовка к экзамену</p>

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ
Не предусмотрено

7.4. Электронное портфолио обучающегося
Материалы не размещаются

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы
Не предусмотрено

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы
Не предусмотрено

8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

По заявлению студента

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Сайт библиотеки УрГЭУ

<http://lib.usue.ru/>

Основная литература:

2. Дубоносов Е. С. Судебная бухгалтерия [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2024. - 322 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/533728>

3. Попаденко Е. В. Судебная бухгалтерия [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2024. - 195 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/538396>

4. Мусин Э. Ф., Ефимов С. В., Черников В. Э., Мелешев Р. С., Лукашов С. В., Никольский А.А., Чернов П. Л. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2024. - 273 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/539410>

Дополнительная литература:

2. Ашмарина Е. М., Артемов Н. М., Быля А. Б., Гизатуллин Ф. К., Иванова Е. С., Карташов А.В., Терехова Е. В., Чадин М. В., Шохин С. О., Ершов В. В. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы [Электронный ресурс]: учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2024. - 299 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/536288>

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Astra Linux Common Edition. Договор №0417-ПО/2019 от 08.05.2019, Акт №Sk000343 от 24.05.2019 и Контракт № 35-У/2018 от 13.06.2018, Акт № УТ213 от 17.12.2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Libre Office. Лицензия GNU LGPL. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии - без ограничения срока

Справочно-правовая система Консультант+. Договор № 143/223-У/2025 от 02.12.2025 Срок действия лицензии до 31.12.2026

Справочная правовая система ГАРАНТ

Бухгалтерская справочная система Главбух www.1gl.ru

Справочная правовая система Консультант плюс <http://www.consultant.ru/>

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УрГЭУ.

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету

1. Понятие судебных экспертиз и их использование в правоохранительной деятельности.
2. Правовая природа судебной бухгалтерской экспертизы.
3. Предмет судебной бухгалтерской экспертизы.
4. Вопросы, в решении которых специалист-бухгалтер оказывает помощь следователю.
5. Лицо, являющееся экспертом, согласно действующему законодательству.
6. На сколько групп можно подразделить задачи судебно - бухгалтерской экспертизы?
7. Какие вопросы решает каждая группа задач судебно - бухгалтерской экспертизы?
8. Порядок назначения судебной бухгалтерской экспертизы в правоохранительной деятельности.
9. Причины, вызывающие необходимость назначения судебно - бухгалтерской экспертизы.
10. Структура и содержание постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.
11. Основные отличия судебно - бухгалтерской экспертизы от налоговой проверки и аудиторской проверки.
12. Основные требования, предъявляемые к вопросам, поставленным на разрешение эксперта.
13. Как происходило становление судебно-бухгалтерской экспертизы в Российской Федерации.
14. Что должно быть отражено в Постановлении о назначении судебно - бухгалтерской экспертизы и в заключении эксперта?
15. В каких случаях назначаются дополнительная и повторная экспертизы?
16. В каких случаях эксперт не может участвовать в проведении экспертизы по уголовному делу?
17. Что является основанием для отвода эксперта?
18. Кем разрешается вопрос об отводе эксперта?
19. Права, обязанности и ответственность эксперта.
20. Что представляют собой комиссия и комплексная экспертиза?
21. Назовите методы судебно - бухгалтерской экспертизы.
22. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассах и на счетах в банках.
23. Экспертное исследование операций с запасами.
24. Экспертное исследование операций по учету производства, реализации себестоимости продукции.
25. Экспертное исследование расчетных операций.

26. Экспертное исследование операций по формированию финансовых результатов, определения налогооблагаемой прибыли,
27. Экспертное исследование правильности начисления и уплаты налогов.
28. Классификация методов исследования документов в судебно - бухгалтерской экспертизе.
29. Ответственность за экономические преступления в РФ.
30. Участие эксперта в суде. Практика применения судебно - бухгалтерской экспертизы.
31. Назовите основные способы фальсификации бухгалтерского баланса.
32. Охарактеризуйте все типы изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.
33. Виды внеоборотных активов.
34. Основные задачи учета внеоборотных активов.
35. Учет и исследование операций с основными средствами.
36. Учет и исследование операций с нематериальными активами.
37. Первичный аналитический и синтетический учет нематериальных активов.
38. Учет и исследование операций с долгосрочными финансовыми вложениями.
39. Исследование операций, связанных с реализацией готовой продукции промышленных предприятий.
40. Показатели финансового положения организации, реагирующие на способы совершения преступлений.

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету

ЗАДАНИЯ ПО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ

38.03.01 Экономика

Профиль: Финансовый и налоговый учет

Дисциплина: Судебно- бухгалтерская экспертиза

Компетенции

ПК-2: Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

ПК-6: Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование

ПК-1: Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Номер задания	Содержание задания	Компетенция
1	Предусмотренное законодательством Российской Федерации о судопроизводстве процессуальное действие, включающее в себя проведение исследований и дачу заключения экспертом по вопросам, требующим специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла называется _____.	ПК-2
2	Лицо, обладающее специальными знаниями и назначенное в порядке, установленном УПК РФ, для производства судебной экспертизы и дачи заключения имеет процессуальный статус (написать словом в именительном падеже) _____.	ПК-2
3	Вы являетесь экспертом по уголовному делу о хищении ТМЦ и выдали соответствующее заключение. Суд счел неполным Ваше заключение эксперта. Может ли суд назначить дополнительную экспертизу, поручив ее проведение другому эксперту? (Да/нет) _____.	ПК-2
4	В ходе судебного разбирательства у суда возникли сомнения в обоснованности ранее данного заключения.	ПК-2

	<p>Суд назначил новую экспертизу по тем же вопросам и поручил ее проведение другому эксперту. Новая экспертиза называется _____. (написать словом в именительном падеже)</p>	
5	<p>Эксперт производит судебную экспертизу по уголовному делу, связанному с необоснованным расходованием кредитных средств. В процессе исследования материалов по делу эксперт установил обстоятельства, которые, по его мнению, имеют значение для уголовного дела, но по которым ему не были поставлены вопросы. Прав ли эксперт, указывая на эти обстоятельства в своем заключении? (Да/нет) _____.</p>	ПК-2
6	<p>К какому виду относятся финансово-кредитные, бухгалтерские, судебно-налоговые экспертизы? а). Криминалистические экспертизы; б). Экономические экспертизы; в). Товароведческие экспертизы</p>	ПК-2
7	<p>Эксперт имеет право: а). Знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету судебной экспертизы. б). Вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы. в). Собирать с разрешения дознавателя, следователя, прокурора и суда материалы для экспертного исследования.</p>	ПК-2
8	<p>Судебным экспертом по конкретному делу является: а). Любое лицо, обладающее специальными знаниями и назначенное в порядке, установленном УПК РФ. б). Аттестованный работник государственного судебно-экспертного учреждения, производящий судебную экспертизу в порядке исполнения своих должностных обязанностей. в). Гражданин Российской Федерации, имеющий высшее профессиональное образование и проходящий подготовку по конкретной экспертной специальности.</p>	ПК-2
9	<p>Специализированные учреждения</p>	ПК-2

	уполномоченных федеральных государственных органов, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, созданные для организации и производства судебной экспертизы. относятся к	
10	Руководитель судебного-экспертного учреждения вправе возвратить без исполнения постановление или определение о назначении судебной экспертизы, представленные для ее производства объекты исследований и материалы дела, если в данном учреждении нет эксперта конкретной специальности, необходимой материально- технической базы либо специальных условий для проведения исследований, указав мотивы, по которым проводится возврат. (Да/нет)_ _____.	ПК-2
11	Руководитель судебного-экспертного учреждения вправе давать эксперту указания, предрешающие ход исследования и содержание выводов по экспертизе. (Да/нет) _____.	ПК-6
12	При назначении и производстве судебной экспертизы обвиняемый вправе знакомиться с материалами, представленными на экспертизу. (Да/нет) _____.	ПК-6
13	Суд может назначить повторную либо дополнительную экспертизу по ходатайству сторон (Да/нет) _____.	ПК-6
14	Судебно-бухгалтерская экспертиза представляет собой: а), Форма контроля. б). Ревизия. в). Исследование	ПК-6
15	В описательной части постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы указываются:	ПК-6

	<p>а). Последовательность проведения бухгалтерской экспертизы.</p> <p>б). Краткая фабула совершенного преступления.</p> <p>в). Решение следователя о назначении экспертизы</p>	
16	<p>Эксперт проводит судебно-бухгалтерскую экспертизу и обнаруживает документы, не имеющие обязательных реквизитов.</p> <p>Могут ли объектами исследования являться ненадлежащим образом оформленные бухгалтерские документы, в том числе для исчисления налогов? (Да/нет) _____.</p>	ПК-6
17	<p>Обязан ли эксперт-бухгалтер выступать в суде, в случае вызова на судебное заседание? (Да/нет) _____.</p>	ПК-6
18	<p>Имеет ли право лицо, назначившее экспертизу, рекомендовать эксперту применение того или иного метода либо приема проведения экспертизы? (Да/нет) _____.</p>	ПК-6
19	<p>Проверка нескольких взаимосвязанных документов при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы по вопросу сокрытия доходов в целях налогообложения относится к методу (назвать метод) _____.</p>	ПК-6
20	<p>Контрольный запуск сырья в производство с целью определения реальных объемов выпуска продукции и исчисления налогов относится к методу (назвать метод) _____.</p>	ПК-6
21	<p>Судебно-бухгалтерская экспертиза представляет собой:</p> <p>а). Деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности;</p> <p>б). Исследовательский процесс в поисках истины в</p>	ПК-1

	хозяйственных правоотношениях с целью их правильного решения правоохранительными органами; в). Деятельность контролирующих служб по предотвращению хищений денежных средств и имущества предприятия;	
22	Судебно-бухгалтерская экспертиза назначается в случаях: а). когда у вышестоящей материнской организации возникает сомнение в достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия б). когда без применения специальных познаний в области бухгалтерского учета следователь (суд) не может разрешить возникшие по делу существенные вопросы; в). когда у предприятия возникают сомнения по поводу правомерности работы бухгалтера;	ПК-1
23	Первичные и сводные бухгалтерские документы, материалы инвентаризации, документы учетного оформления, акты документальных ревизий, протоколы изъятия документов являются: а). предметом исследования эксперта-бухгалтера; б). субъектами исследования эксперта-бухгалтера; в). объектами исследования эксперта-бухгалтера	ПК-1
24	При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы бухгалтер- эксперт пересчитывает какую сумму следует отразить в строке кредиторская задолженность в балансе, если у организации имеются остатки на счете 62 субсчет «По предъявленным счетам» – 100 руб., счете 62 субсчет «Авансы полученные» – 70 руб., счете 63 - 20 руб., счете 60 субсчет «По предъявленным счетам» - 200 руб., счете 60 субсчет «Авансы выданные» – 50 руб. Ответ записать в рублях _____.	ПК-1
25	При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы бухгалтер- эксперт пересчитывает какую сумму следует отразить в строке «Итого по разделу III» в балансе, если у организации имеются остатки на счете 75 – 100 руб., на счете 81 – 20 руб., на счете 83 - 10 руб., на счете 82 - 30 руб., на счете 80 - 200 руб., на счете 84 - 40 руб., Ответ записать в рублях _____.	ПК-1
26	При проведении судебно-бухгалтерской экспертизы бухгалтер- эксперт пересчитывает какую сумму следует отразить в строке «Чистая прибыль (убыток)»	ПК-1

	<p>в отчете о финансовых результатах по имеющейся информации: Прибыль продажи товаров –100 руб., прочие доходы - 80 руб., прочие расходы - 20 руб., текущий налог на прибыль - 10 руб. Ответ записать в рублях _____.</p>	
27	<p>Какое требование к информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, обеспечивает паритет в удовлетворении интересов всех групп заинтересованных пользователей. Ответ записать словом в именительном падеже _____.</p>	ПК-1
28	<p>В рамках контрольных мероприятий бухгалтер – эксперт проводит проверку правильности расчета прибыли до налогообложения и сравнивает с Декларацией по налогу на прибыль. Выручка от реализации продукции – 42904 тыс. руб., себестоимость реализованной продукции – 40904 тыс. руб., прочие доходы – 506 тыс. руб., коммерческие расходы – 670 тыс. руб., проценты к уплате – 851 тыс. руб., налог на прибыль – 536 тыс. руб. Ответ записать в рублях _____.</p>	ПК-1
29	<p>Какие требования предъявляются к первичным документам, принимаемым к учету и в целях налогообложения? А). Обязательное наличие подписи руководителя организации. Б). Форма и содержание документа должна быть утверждена руководителем и главным бухгалтером. В). Наличие установленных законодательством обязательных реквизитов</p>	ПК-1
30	<p>Может ли эксперт-бухгалтер применять методы фактической проверки? А). Да. Б). Нет. В). Только в случае, если это указано в задании.</p>	ПК-1
31	<p>К Вам, как к консультанту участников судебного процесса, обратились с вопросом: Обязан ли руководитель службы внутреннего контроля в соответствии с требованиями действующего законодательства раскрыть в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации информацию о результатах внутреннего контроля? (да/нет) _____.</p>	ПК-2
32	<p>К Вам, как к консультанту участников судебного</p>	ПК-2

	процесса, обратились с вопросом: Допустимо ли принять к учету документ, дата составления которого – 20.04. 20X0 г., а дата совершения факта хозяйственной жизни – 17.04.20X0г.? (да/нет)	
33	В регистре бухгалтерского учета затрат на основное производство величина незавершенного производства составляет на конец отчетного месяца 2,9 млн. Р. Каким должно быть сальдо по сч.20 на эту же дату в Главной книге?	ПК-2
34	В случае если размер недоимки, выявленной в результате налоговой проверки, позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, налоговый орган должен: направить материалы в следственные органы для возбуждения уголовного дела? (да/нет)	ПК-6
35	Может ли быть произведен допрос эксперта в ходе предварительного расследования с целью разъяснения хода проводимого экспертного исследования. (да/нет) _____.	ПК-6
36	Бухгалтерские документы, имеющие изменения в виде дописок и исправлений. с точки зрения проведения судебно- бухгалтерской экспертизы могут являться	ПК-6
37	Допускается ли в заключении эксперта-бухгалтера рассматривать вопросы, касающиеся юридической квалификации? (да/нет) _____	ПК-1
38	Если судебная экспертиза производится несколькими, но не менее чем двумя экспертами одной или разных специальностей, то такая экспертиза называется (Слово в именительном падеже) _____	ПК-1
39	При проведении комиссионной судебной экспертизы роль организатора может выполнять один из экспертов указанной комиссии(да/нет)	ПК-1
40	На основании проведенных исследований с учетом их результатов эксперт от своего имени или комиссия экспертов	ПК-2

Задание 1

В рассматриваемом деле имеются противоречивые данные о размере недостачи товаров на складе:

- в соответствии со сличительной ведомостью компании недостача составила 53826 руб.;
- ревизором установлена недостача в сумме 78616 руб.;
- материально-ответственное лицо признает недостачу в пределах 30000 руб.

В результате проведенного исследования необходимо проанализировать ситуацию и сформировать экспертное заключение.

Задание 2

В ООО «Кристалл» 01.04.20XXг. принято решение о списании объекта основных средств – автомобиля Форд «Фокус» (год изготовления 2018г.) как непригодного к эксплуатации. Первоначальная стоимость автомобиля 600.000 руб., сумма начисленной амортизации 200.000 руб. После списания автомобиль продан 05.04.20XXг. по цене лома за 30.000 руб. начальнику автопарка ООО «Кристалл» - Семенову С.Н.. По распоряжению Семенова С.Н. Форд «Фокус» отремонтировали за счет ООО «Кристалл» путем отнесения стоимости деталей на текущий ремонт в сумме 15.000 руб. и заработной платы рабочих, занятым ремонтом автомобиля, в сумме 20.000 руб. В бухгалтерском учете ООО «Кристалл» в апреле 20XX года затраты по ремонту автомобиля Форд «Фокус» отражены следующим образом:

Д сч. 26 К сч. 10 – списана стоимость запасных частей в сумме 15.000руб.;

Д сч. 26 К сч. 70 – начислена заработная плата работникам, занятым ремонтом автомобиля в сумме 20.000руб.

Вопрос. Какие мероприятия необходимо провести для установления ущерба, причиненного ООО «Кристалл»

Задание 3

Составить план-график проведения судебной бухгалтерской экспертизы в соответствии с Постановлением Управления по борьбе с экономическими преступлениями Главного Управления внутренних дел по Свердловской области № 88 от 05.05.20XX г. по делу № 41 по обвинению Иванова И.И.

Руководитель группы экспертов-бухгалтеров: Смирнова А.В.

Члены группы экспертов-бухгалтеров: Петров И.С., Сидорова С.П.

Для проведения экспертизы установлен срок: 25 дней.

Начало проведения экспертизы: 06.05.20XX г.

Наименование работ	Исполнители	Время выполнения	
		начало	окончание
Подготовительные работы в экспертном учреждении			
Изучение содержания и полноты материалов, представленных на исследование экспертизы			
Разработка методики проведения экспертизы			
Подбор законодательных актов, нормативно-правовых			

Наименование работ	Исполнители	Время выполнения	
		начало	окончание
документов и справочной информации по теме экспертизы			
Подбор фактографической информации по теме экспертизы			
Исследование вопросов, поставленных на решение экспертизы			
По вопросу № 1			
По вопросу № 2			
По вопросу № 3			
Группировка и систематизация результатов экспертизы			
Обобщение результатов и составление заключения экспертизы			
Разработка предложений по профилактике правонарушений, установленных экспертизой			
Вручение выводов экспертизы правоохранительным органам			

Задание 4

Реализована продукция, фактическая с/с =3000. Коммерческие расходы =200. На р/с зачислена выручка =4800, в т. ч. НДС =800.

Определить финансовый результат. Составить проводки.

Д90- К43=3000 - с/с продукции; Д90-К44=200 - коммерческие расходы; Д62-К90=4800 - выручка; $(4800*20)/120=800$; Д90-К68.НДС=800; $(4800-800)*2\%=80$; В конце месяца: Д90-К99=622 - прибыль. В следующем месяце оплачиваем: Д68.налоги-К51= $(800+80+98)$. Поступление выручки: Д51-К62=4800 Вопрос.

Правильно ли отражены на счетах бухгалтерского учета операции?

Задача 5.

Перед началом судебной бухгалтерской экспертизы по состоянию на 12 апреля была проведена инвентаризация кассы. Недостач и излишков денежных средств выявлено не было. В дальнейшем при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными по чекам из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 0732 получил 21 января в банке наличными 1000 руб., а в кассе оприходовал 100 руб., что на 900 руб. меньше. Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе предприятия? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Задача 6.

В апреле 20XX г. по микроавтобусу «Газель» первоначальной стоимостью 220 000 руб. истек нормативный срок эксплуатации. 3 мая он был переоформлен в ГИБДД на главного бухгалтера организации Прянова П. Л. и продан ему за 3 000 руб. В учете продажа оформлена записями: Д 01-2 К 01-1 220 000 руб. Д 02 К 01-2 220 000 руб. Д 50 К 91-1 3 000 руб. При дальнейшей экспертизе учета основных средств выявлена ведомость дефектов от 10 апреля 20XX г. на капитальный ремонт этого микроавтобуса на сумму 23 000 руб. Выявите нарушения в учете основных средств и виновных лиц. Каковы возможные цели совершения данных правонарушений? Рассчитайте сумму ущерба, нанесенного

предприятию и государству по налогам. Приведите доказательства и методы исследования.

Задачи 7.

В подразделение по борьбе с экономическими преступлениями поступила информация о некоторых случаях присвоения депонированных денежных сумм кассиром ООО «Кристалл» Мальковой Е. А., предназначенных для выплаты уволившимся работникам Егоровой Т. В., Тимофееву М.М., Костюченко В.И., Мироновой Л.Н.

Какие первоначальные действия должен предпринять оперативный работник для проверки поступившей информации? Какие документы бухгалтерского учета следует проверить сотруднику?

Задачи 8.

В ООО «Кристалл» 01.04.20XXг. принято решение о списании объекта основных средств – автомобиля Форд «Фокус» (год изготовления 2018г.) как непригодного к эксплуатации. Первоначальная стоимость автомобиля 600.000 руб., сумма начисленной амортизации 200.000 руб. После списания автомобиль продан 05.04.20XXг. по цене лома за 30.000 руб. начальнику автопарка ООО «Кристалл» - Семенову С.Н.. По распоряжению Семенова С.Н. Форд «Фокус» отремонтировали за счет ООО «Кристалл» путем отнесения стоимости деталей на текущий ремонт в сумме 15.000 руб. и заработной платы рабочих, занятым ремонтом автомобиля, в сумме 20.000 руб. В бухгалтерском учете ООО «Кристалл» в апреле 20XX года затраты по ремонту автомобиля Форд «Фокус» отражены следующим образом:

Д сч. 26 К сч. 10 – списана стоимость запасных частей в сумме 15.000руб.;

Д сч. 26 К сч. 70 – начислена заработная плата работникам, занятым ремонтом автомобиля в сумме 20.000руб.

Вопрос. Какие мероприятия необходимо провести для установления ущерба, причиненного ООО «Кристалл»

Задача 9.

В ООО «Маяк» 01.04.20XXг. принято решение о списании объекта основных средств – автомобиля Форд «Фокус» (год изготовления 2017г.) как непригодного к эксплуатации. Первоначальная стоимость автомобиля 600.000 руб., сумма начисленной амортизации 200.000 руб. После списания автомобиль продан 05.04.20XXг. по цене лома за 30.000 руб. начальнику автопарка ООО «Маяк» - Петрову С.Н.. По распоряжению Петрова С.Н. Форд «Фокус» отремонтировали за счет ООО «Маяк» путем отнесения стоимости деталей на текущий ремонт в сумме 15.000 руб. и заработной платы рабочих, занятым ремонтом автомобиля, в сумме 20.000 руб.

В бухгалтерском учете ООО «Маяк» в апреле 20XX года затраты по ремонту автомобиля Форд «Фокус» отражены следующим образом:

Д сч. 26 К сч. 10 – списана стоимость запасных частей в сумме 15.000 руб.;

Д сч. 26 К сч. 70 – начислена заработная плата работникам, занятым ремонтом автомобиля в сумме 20.000 руб.

Вопрос. Какие документы бухгалтерского учета необходимо исследовать и для установления каких фактов?

Задача 10.

В ООО «Метеор» 01.04.20XXг. принято решение о списании объекта основных средств – автомобиля Форд «Фокус» (год изготовления 2015г.) как непригодного к эксплуатации. Первоначальная стоимость автомобиля 600.000 руб., сумма начисленной амортизации

200.000 руб. После списания автомобиль продан 05.04.20XXг. по цене лома за 30.000 руб. начальнику автопарка ООО «Метеор» - Иванов С.Н.. По распоряжению Иванову С.Н. Форд «Фокус» отремонтировали за счет ООО «Метеор» путем отнесения стоимости деталей на текущий ремонт в сумме 15.000 руб. и заработной платы рабочих, занятым ремонтом автомобиля, в сумме 20.000 руб.

В бухгалтерском учете ООО «Метеорк» в апреле 20XX года затраты по ремонту автомобиля Форд «Фокус» отражены следующим образом:

Дебет счета 26 Кредит счета 10 – списана стоимость запасных частей в сумме 15.000руб.;
Дебет счета 26 Кредит счета 70 – начислена заработная плата работникам, занятым ремонтом автомобиля в сумме 20.000, 00 руб.

Вопрос. Как правильно отразить на счетах бухгалтерского учета сумму затрат, связанных с ремонтом автомобиля?

ПК - 6

Задача 11.

В ООО «Мустанг» 01.04.20XXг. принято решение о списании объекта основных средств – автомобиля Форд «Фокус» (год изготовления 2014г.) как непригодного к эксплуатации. Первоначальная стоимость автомобиля 600.000 руб., сумма начисленной амортизации 200.000 руб. После списания автомобиль продан 05.04.20XXг. по цене лома за 30.000 руб. начальнику автопарка ООО «Мустанг» - Сидоров С.Н.. По распоряжению Сидоров С.Н. Форд «Фокус» отремонтировали за счет ООО «Мустанг» путем отнесения стоимости деталей на текущий ремонт в сумме 15.000 руб. и заработной платы рабочих, занятым ремонтом автомобиля, в сумме 20.000 руб.

В бухгалтерском учете ООО «Мустанг» в апреле 20XX года затраты по ремонту автомобиля Форд «Фокус» отражены следующим образом:

Дебет счета 26 Кредит счета 10 – списана стоимость запасных частей в сумме 15.000 руб.;
Дебет счета 26 Кредит счета 70 – начислена заработная плата работникам, занятым ремонтом автомобиля в сумме 20.000 руб.

Задание. Определите сумму причиненного ущерба.

Задача 12.

Матросов И.П. работает в ООО «Кристалл» с 01.01.20XXг. Его ежемесячный оклад 15000 руб. В бухгалтерию предприятия он предоставил заявление с просьбой вычитать из его облагаемого дохода расходы на содержание двоих детей в возрасте до 18 лет. Один ребенок проживает с Матросовым И.П., а другой – с его бывшей женой. По исполнительному листу бухгалтерия ежемесячно удерживает с Матросова И.П. алименты в размере 25 %. В течении 20XXг. Матросов И.П. ежемесячно получал на руки сумму 9000 руб. Дата выплаты заработной платы в ООО «Кристалл» с 25 по 30 (31) число месяца, следующего за отработанным месяцем. 10 января 20XXг. Матросов И.П. обратился с письменной просьбой к главному бухгалтеру, а затем к руководителю, о перерасчете суммы к выдаче. Однако его просьба не была удовлетворена, после чего Матросов И.П. обратился с заявлением в правоохранительные органы. Следователем СК была назначена проверка документов ООО «Кристалл» в отношении Матросова И.П.

Вопрос. Какая ответственность предусмотрена российским законодательством за подобные нарушения?

Задача 13.

В результате инвентаризации складского помещения № 1 ООО «Кристалл» 01.11.20XXг. установлены:

- недостача ниток х/б – 0, 5 т.
- излишек нити полиамидной – 1 т.

Ревизором рассчитана норма естественной убыли с учетом коэффициента зимнего периода, которая для нити х/б составила 100 кг.

Вопрос. Возможна ли в данном случае пересортица? Почему? Какова сумма материального ущерба, если цена 1 тонны нити х/б – 35.000 руб.? Установите круг ответственных лиц.

Задача 14.

В результате инвентаризации складского помещения № 1 ООО «Кристалл» 01.11.20XXг. установлены:

- недостача ниток х/б – 0, 5 т.
- излишек нити полиамидной – 1 т.

Ревизором рассчитана норма естественной убыли с учетом коэффициента зимнего периода, которая для нити х/б составила 100 кг.

Вопрос. Возможна ли в данном случае пересортица? Почему? Какова сумма материального ущерба, если цена 1 тонны нити х/б – 35.000 руб.? Установите круг ответственных лиц.

Задача 15.

В Следственное управление Следственного комитета России по г.Москва поступило сообщение о присвоении депонированных денежных сумм кассиром ООО «Кристалл» Бойко Е.И., предназначенных для выплаты уволившимся работникам Егоровой Т.В., Тимофееву М.М., Костюченко В.И., Мироновой Л.Н.

Вопрос: Какие виды экономических экспертиз необходимо назначить в данном случае? Составьте постановление о производстве этих экспертиз.

Задача 16.

В Следственное управление Следственного комитета России по г.Москва поступило сообщение о присвоении депонированных денежных сумм кассиром ООО «Магнит» Бойцов Е.И., предназначенных для выплаты уволившимся работникам Ефремовой Т.В., Тимошеву М.М., Костюшко В.И., Мирной Л.Н.

Вопрос. Какие первоначальные действия должен предпринять следователь для проверки поступившего сообщения?

Задача 17.

В Следственное управление Следственного комитета России по г.Москва поступило сообщение о присвоении депонированных денежных сумм кассиром ООО «Янтарь» Борцов Е.И., предназначенных для выплаты уволившимся работникам Евстратовой Т.В., Тихонову М.М., Костроменко В.И., Мирославовой Л.Н.

Вопрос. Какие сведения и какие документы необходимо запросить в налоговом органе? Составьте мотивированный запрос в ИФНС РФ по г. Москва о предоставлении необходимых сведений.

Задача 18.

В Следственное управление Следственного комитета России по г.Москва поступило сообщение о присвоении депонированных денежных сумм кассиром ООО «Рубин»

Борисовым Е.И., предназначенных для выплаты уволившимся работникам Еремеевой Т.В., Танцорову М.М., Егорченко В.И., Койгородовой Л.Н.

Вопрос. Какие документы бухгалтерского учета необходимо исследовать в данном случае?

Задача 19.

В результате гласных оперативно-розыскных мероприятий в действиях кассира Бойко Е.И. усматриваются признаки состава преступления, предусмотренные ст. 160 ч.3 УК РФ. Материалы направлены в Следственное управление следственного комитета РФ для возбуждения уголовного дела. Следователем принято решение о назначении и проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.

Задание: Составить постановление о назначении судебной бухгалтерской экспертизы.

Задача 20.

На основании приходных и расходных ордеров составить два отчета кассира на 15 января и 31 января. Вывести результат инвентаризации на 15 января, если при снятии фактических остатков денежных средств в кассе оказалось 115 000 руб. Остаток на 01.01.08 г. составил 126 000 руб.

Данные для решения: 1. Приходный ордер № 1 от 3 января - по чеку № 11 получены с расчетного счета деньги на заработную плату 450 000 руб. и на хозяйственные расходы 65 000 руб.

2. Расходный ордер № 1 от 3 января. Выданы отпускные секретарю Сидоровой К.И. – 7 000 руб.

3. Расходный ордер № 2 от 3 января. По ведомости выданы отпускные прочим рабочим – 120 000 руб.

4. Расходный ордер № 3 от 4 января. Выдано директору Мустафину Ш.М. в подотчет на хозяйственные нужды – 25 000 руб.

5. Расходный ордер № 4 от 4 января. Выдана заработная плата за вторую половину декабря – 280 000 руб. 6. Расходный ордер № 5 от 6 января. Выдано Юркову Е.А. в подотчет на хозяйственные расходы – 6 000 руб.

7. Приходный ордер № 2 от 9 января. От Юркова Е.А. - остаток подотчетных сумм – 1 000 руб.

8. Расходный ордер № 6 от 14 января. По квитанции № 22 сданы деньги на расчетный счет – 93 000 руб.

9. Приходный ордер № 3 от 16 января. Получено с расчетного счета по чеку № 116 - 270 000 руб. на заработную плату.

10. Расходный ордер № 7 от 17 января. Выдан аванс работникам за первую половину января - 250 000 руб.

11. Расходный ордер № 8 от 22 января. Юркову Е.А. под отчет на командировочные расходы 2 500 руб.

Задание: Составьте бухгалтерский баланс предприятия на 01.07.20XX г.

Задача 21.

Реализовано программное обеспечение (НМА). Первоначальная стоимость -2500 руб., начислен износ -1000руб. На р/с зачислена выручка -3000руб., в том числе НДС-20%.

На счетах бухгалтерского учета и финансовый результат отражены следующим образом:
Д91-К04=2500 Д05-К91-1000 Д51-К62-3000 $(3000*20)/120=500$ Д91-К68 НДС-500 Д91-К99 -1000-прибыль

Вопрос. Правильно ли отражены на счетах бухгалтерского учета операции по формированию финансового результата?

Задача 22.

Получено оборудование =4000, НДС =800, счет оплачен. Оборудование передано в монтаж. Начислена ЗП рабочим за монтаж=2000. Рассчитать начисления в ФЗП. Начислен износ инструмента, использованного при монтаже =100. Израсходованы материалы на монтаж =500. Оборудование принято по акту в состав ОС.

Отразить на счетах БУ. Определить с/с объекта.

Д07-К60=4000 - поступило оборудование от поставщиков;

Д19.1-К60=800 - начислен НДС;

Д60-К51=4800 - оплачено поставщику;

Д08-К07=4000 - передано в монтаж;

Д08-К70=2000 - начислено за монтаж;

Д08-К69=700 - 30%

Д 01 -К 08 ?

Вопрос. Правильно ли отражены операции на счетах бухгалтерского учета и определена стоимость объекта?

Задача 23.

Реализована продукция, фактическая с/с =3000. Коммерческие расходы =200. На р/с зачислена выручка =4800, в т. ч. НДС =800.

Определить финансовый результат. Составить проводки. Д90- К43=3000 - с/с продукции; Д90-К44=200 - коммерческие расходы; Д62-К90=4800 - выручка; $(4800*20)/120=800$; Д90-К68.НДС=800; $(4800-800)*2%=80$; В конце месяца: Д90-К99=622 - прибыль. В следующем месяце оплачиваем: Д68.налоги-К51= $(800+80+98)$. Поступление выручки: Д51-К62=4800
Вопрос. Правильно ли отражены на счетах бухгалтерского учета операции?

Задача 24.

Сформирован уставный капитал=10млн.р.. Вклад 1-го учредителя =2млн.р., 2-го учредителя =3млн.р., 3-ий учредитель =5млн.р. 1-ый учредитель ставит на баланс автомобиль =2млн.р., износ по экспертизе =20%. 2-й учредитель вносит материалы. 3-й учредитель вносит деньги на р/с.

Уставный капитал сформирован следующим образом: Д75.1.1-К80=2млн.р.; Д75.1.2-К80=3млн.р.; Д75.1.3-К80=5млн.р. Погашение дебиторской задолженности учредителей отражено на следующих счетах: Д01-К75.1.1=2млн.р.-стоимость автомобиля с учетом износа; Д01-К02=2/0,8(первонач.)-2=0,5млн.р.-износ автомобиля; Д10-К75.1.2=3млн.р.-материалы; Д51-К75.1.3=5млн.р.-взнос денег на р/с.

Вопрос. Правильно ли отражено формирование уставного капитала и погашение дебиторской задолженности на счетах?

Задача 25.

Предприятие ведет строительство объекта хоз. способом. Расходы по строительству: материалы=120т.р +НДС20%=144т.р., ЗП строителям=1000т.р. Рассчитать налоги на ФЗП. Начислено транспортной организации за доставку материалов =100т.р.+НДС20%=120т.р. Оплачен счет за материалы. Начислено сторонней организации за оказание услуг =600т.р+120т.р.(НДС)=720т.р. Объект по акту принят в состав ОС.

Вопрос. Определить первоначальную стоимость объекта. Отразить ситуацию на счетах БУ. Указать документы необходимые для исследования.

Задача 26.

Сдана заказчику выполненная работа. С/с =2т.р. На р/с зачислена выручка =3,6т.р., в т. ч. НДС =600р. Финансовый результат отражен следующим образом. Д90-К20=2т.р.-с/с; Д51-К62=3,6т.р.-выручка; Д90-К68.ндс=6р.; Д90-К68.с/х=3*2%=60р.; Д90-К68.цел=(3000-60)*2,5%=73,5р. Ситуацию на счетах бухгалтерского учета отражена следующим образом: Д90-К99=866,5р.-прибыль .

Вопрос. Правильно ли отражено финансовый результат и погашение дебиторской задолженности на счетах?

Задача 27.

Ликвидировано ОС. Первоначальная стоимость =3млн.р. С начисленной амортизацией =2млн.р. За разборку объекта начислена ЗП рабочим =200т.р. Оприходован металлолом на сумму =50т.р. Финансовый результат отражен следующим образом. Д91-К01=3млн.р.-ликвидация ОС; Д02-К91=2млн.р.- списана амортизация ОС; Д91-К70=200т.р.-начислена ЗП рабочим; Д91-К69.ФСЗН(30%)=200*0,35=70т.р.; Д10.6-К91=50т.р.-оприходован лом; Ситуацию на счетах бухгалтерского учета отражена следующим образом:

Д99-К91=1230т.р.-убыток от ликвидации.

Вопрос. Правильно ли отражено финансовый результат и погашение дебиторской задолженности на счетах?

Задача 28.

У заведующего производством школы-интерната № 24 О.П. Мельник при проведении документальной ревизии обнаружилась крупная недостача сахара (3000 кг). Судя по данным бухгалтерии, недостача могла образоваться в течение года. В своих объяснениях ревизору и главному бухгалтеру она сказала, что сахар отпускался на кухню без взвешивания, недостачу объяснила перерасходом его при вложении в различные блюда. Повар подтвердил, что при получении сахара из кладовой его вес определялся на «глазок». Таким образом, в общих чертах, объяснялась недостача.

Вопрос. Что необходимо предпринять при проведении документальной проверки указанного факта?

Задача 29.

Определите правильность постановки перед ревизором следующих вопросов:

1. Установить полноту оприходования кассиром А.И. Денисюк денежных средств, полученных по чекам из банка в период с 25.07.20XX по 1.04.20XX г.
2. Какова недостача денежных средств, завуалированная неправильными записями в кассовой книге, за период работы кассира И.А. Юрович с 30.05 по 1.11.20XX г.
3. Законно ли списание 145280 руб. с подотчета главного бухгалтера совхоза «Март» А.К. Казимирович за 20XX г.? При необоснованном списании этой суммы указать способ записи в учетных регистрах и соответствие его нормативным актам.

4. По данным бухгалтерских документов установить, кто из депонентов получил заработную плату за период с марта по май 20XX г.

5. Правильно ли сделан зачет недостач выявленными излишками строительных материалов в сличительной ведомости заведующего складом № СУ № 4 предыдущей ревизией. Задание. Правильно ли давать ревизору такое задание? Если «да», то какими документами должен располагать ревизор для выполнения данного задания?

Задача № 30.

21.05.20XX г. при продаже оцинкованного материала был задержан И.И. Хрипач. На допросе он показал, что 5 т металла на сумму 700000 руб. для продажи населению он получил от начальника цеха № 4 завода «Сантех» К.Э. Завадского.

Задание. Имеются ли основания для назначения документальной ревизии? Если «да», то напишите постановление о ее назначении.